ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ВЪРХУ КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСОВИ ОТЧЕТИ

КПМГ България ООД
бул. "България" № 45/А
София 1404
България

Телефон +359 (2) 9697 300
Факс +359 (2) 9805 340
Ел. поща bg-office@kpmg.com
Интернет www.kpmg.bg

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До акционерите на
Петрол АД

Доклад върху консолидирания финансов отчет

Ние извършихме одит на приложения от стр. 47 до стр. 105 консолидиран финансов отчет на Петрол АД и неговите дъщерни дружества ("Групата"; "Група Петрол"), включващ консолидирания отчет за финансовото състояние към 31 декември 2012 година, консолидираните отчети за всеобхватния доход, за промените в собствения капитал и за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, и бележки, включващи обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики и друга пояснителна информация.

Отговорност на ръководството за консолидирания финансов отчет

Ръководството е отговорно за изготвянето и достоверното представяне на този консолидиран финансов отчет в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети от Европейския Съюз, и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определи като необходима за изготвянето на консолидиран финансов отчет, който да не съдържа съществени отклонения, независимо дали те се дължат на измама или грешка.

Отговорност на одитора

Нашата отговорност се свежда до изразяване на одиторско мнение върху този консолидиран финансов отчет, основаващо се на извършения от нас одит. Нашият одит бе проведен в съответствие с изискванията на Международните одиторски стандарти. Тези стандарти налагат спазване на етичните изисквания, както и одитът да бъде планиран и проведен така, че ние да се убедим в разумна степен на сигурност доколко консолидираният финансов отчет не съдържа съществени отклонения.

Одитът включва изпълнението на процедури, с цел получаване на одиторски доказателства относно сумите и оповестяванията, представени в консолидирания финансов отчет. Избраните процедури зависят от преценката на одитора, включително оценката на рисковете от съществени отклонения в консолидирания финансов отчет, независимо дали те се дължат на измама или на грешка. При извършването на тези оценки на риска одиторът взема под внимание системата за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на консолидирания финансов отчет от страна на предприятието, за да разработи одиторски процедури, които са подходящи при тези обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на системата за вътрешен контрол на предприятието. Одитът също така включва оценка на уместността на прилаганите счетоводни политики и разумността на приблизителните счетоводни оценки, направени от ръководството, както и оценка на цялостното представяне в консолидирания финансов отчет.

Считаме, че получените от нас одиторски доказателства са подходящи и достатъчни за формирането на база за изразяване на нашето квалифицирано одиторско мнение.

КПМГ България ООД, българско дружество с ограничена отговорност и фирма-членка на КПМГ мрежата от независими фирми-членки, филиали на КПМГ Интернешънъл Кооператив ("КПМГ Интернешънъл"), швейцарско юридическо лице.

Вписано в Търговския регистър при Агенция по вписванията ЕИК 040595851

IBAN BG06 RZBB 9155 1060 2664 18
BIC RZBBBGSF
Райфайзенбанк (България) ЕАД

База за изразяване на квалифицирано мнение

1 Както е оповестено в бележки 2.6 и 31 от този консолидиран финансов отчет, Група Петрол счита, че по същество упражнява контрол над две дружества, които се притежават еднолично от предприятие извън Групата (от контролиращото предприятие Петрол Холдинг АД) и поради това Група Петрол консолидира тези две дружества като дружества със специално предназначение (ДСП), считано от 1 януари 2009 година. Дефиницията на контрол допуска само едно предприятие да има контрол над друго предприятие, като според МСС 27 *Консолидирани и индивидуални финансови отчети* се предполага, че е налице контрол, когато предприятие притежава, пряко или непряко, повече от половината на правата на глас в дадено предприятие, освен ако при изключителни обстоятелства не е възможно ясно да бъде показано, че такова притежание не означава наличие на контрол. Липсата на формални ограничения върху дейността на двете дружества, както и властта на Петрол Холдинг АД едностранно да променя всеки аспект на тази дейност и да взема решения, включително да променя дружествените договори или да прекратява дружествата, затруднява в голяма степен възможността да се отхвърли предположението в МСС 27, че е налице контрол при притежаване на повече от половината на правата на глас в дадено предприятие. В допълнение, тъй като Петрол Холдинг АД издава отделни гаранции за обезпечаване на финансови задължения на двете дружества, считани за ДСП от Група Петрол, може да се твърди че Петрол Холдинг АД е изложено до голяма степен на основния риск свързан с дейността на тези две дружества – а именно, кредитния риск. Освен това, върху дружествените дялове на Петрол Холдинг АД в тези две дружества са наложени запори с уведомление след отчетната дата, както е посочено в бележка 37 от консолидирания финансов отчет. Поради горното, ние не бяхме в състояние да получим такива доказателства, които да ни убедят в достатъчна степен, че Групата Петрол по същество упражнява контрол върху двете дружества със специално предназначение и че включването им в консолидацията е подходящо. Нашето одиторско мнение върху консолидирания финансов отчет на Групата за годината, приключваща на 31 декември 2011 година, издадено на 18 май 2012 година, също беше модифицирано в това отношение.

2 Както е оповестено в бележки 2.1 и 33 към настоящия консолидиран финансов отчет, Групата е част от комплексна структура със сложни финансово-правни взаимоотношения между Петрол Холдинг АД (Контролиращото дружество) и дружествата под общ контрол. Съгласно плановете на групата под контрола на Петрол Холдинг АД, възстановимостта на вземанията на Петрол АД и на неговите директни дъщерни дружества от Петрол Холдинг АД зависят в голяма степен от предприемане на действия по освобождаване на значителни активи в групата и достъп до външно рефинансиране. Предвид оповестените в консолидирания финансов отчет рискове, в т.ч. такива произтичащи от публично оповестените спорове за контрола върху управлението на Петрол Холдинг АД, ние не успяхме да се убедим в достатъчна степен на сигурност във вероятността за успешната реализация на тези планове. Поради това, ние не бяхме в състояние да определим дали са необходими някакви корекции към 31 декември 2012 година във вземанията на Групата по отпуснати заеми и други вземания от Контролиращото дружество в общ размер на 149,873 хил. лева.

3 Както е оповестено в бележки 2.1 и 33 към настоящия консолидиран финансов отчет, Групата е част от комплексна структура със сложни финансово-правни взаимоотношения между Петрол Холдинг АД (Контролиращото дружество) и дружествата под общ контрол. Към 31 декември 2012 година, Нафтекс Петрол ЕООД, дружество под общ контрол, в което Петрол АД притежава 100% от дяловете в капитала, изпитва значителни ликвидни затруднения. Съгласно плановете на групата под контрола на Петрол Холдинг АД, финансовото състояние и предвиждан обем на дейността на Нафтекс Петрол ЕООД, а от там и възстановимостта на неговите активи, зависи в голяма степен от предприемане на действия по освобождаване на значителни активи в групата и достъп до външно рефинансиране. Предвид оповестените в консолидирания финансов отчет рискове, в т.ч. такива произтичащи от публично оповестените спорове за контрола върху управлението на Петрол Холдинг АД, ние не успяхме да се убедим в достатъчна степен на сигурност във вероятността за успешната реализация на тези планове. Поради това, ние не бяхме в състояние да определим дали са необходими някакви корекции към 31 декември 2012 година в балансовите стойности на имоти, машини, съоръжения и оборудване и нематериални активи в размер на 46,713 хил. лева и на репутация в размер на 18,297 хил. лева.

4 Както е оповестено в бележки 2.1 и 33 към настоящия консолидиран финансов отчет, Групата е част от комплексна структура със сложни финансово-правни взаимоотношения между Петрол Холдинг АД (Контролиращото дружество) и дружествата под общ контрол. Поради значителните ликвидни затруднения в групата под контрола на Петрол Холдинг АД и оповестените в консолидирания финансов отчет рискове, в т.ч. такива произтичащи от публично оповестените спорове за контрола върху управлението на Петрол Холдинг АД, ние не успяхме да се убедим в достатъчна степен на сигурност в пълнотата и вероятността за реализация на условните пасиви.

5 Групата отчита към 31 декември 2012 година нетекущи и текущи задължения по лизинг в общ размер на 39,575 хил. лева. Към тази дата, Групата е в просрочие с част от дължимите вноски. Съгласно договорните условия с лизингодателя, при просрочие над определен брой дни, лизингодателят има право едностранно да прекрати договора чрез известие за прекратяване, както и да обяви по своя преценка задълженията за предсрочно изискуеми. Съгласно изискванията на МСС 1 *Представяне на финансови отчети*, когато предприятие наруши поето условие по дългосрочно споразумение на или преди края на отчетния период, в резултат на което задължението стане дължимо при поискване, задължението се класифицира като текущо. По наше мнение, тази рекласификация се налага независимо дали след отчетната дата съответното дружество от Групата е погасило просрочените вноски или лизингодателят не е обявил вземанията си за предсрочно изискуеми. В резултат на това считаме, че към 31 декември 2012 година нетекущи задължения в размер на 33,674 хил. лева е следвало да се рекласифицират като текущи.

Квалифицирано мнение

По наше мнение, с изключение на възможните ефекти от въпроси от 1 до 4 и ефекта от въпрос 5, описани в параграфа „База за изразяване на квалифицирано мнение", консолидираният финансов отчет дава вярна и честна представа за консолидираното финансовото състояние на Групата към 31 декември 2012 година, както и за нейните консолидирани финансови резултати от дейността и за консолидираните парични потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети от Европейския Съюз.

Параграфи за обръщане на внимание

Без да квалифицираме по-нататък нашето мнение, обръщаме внимание на следното:

1 Бележки 2.1.2 и 33 към консолидирания финансов отчет дават пояснения във връзка с различните видове риск, в т.ч. ликвиден и кредитен, към които Групата е изложена в хода на нормалната търговска дейност. При анализирането на тези рискове са заложени множество допускания, включително за достъп до банкови кредити, определени ценови и времеви диапазони, реализацията на които, поради динамичната и трудно предвидима пазарна среда и взаимоотношенията между акционерите на Контролиращото дружество, може да се различава съществено и да има негативен ефект върху бизнеса на Групата, в т.ч. върху възможността й да оперира на продължаваща база.

2 Както е оповестено в бележка 22 към настоящия индивидуален финансов отчет, Петрол АД отчита вземане от данъчната администрация в размер на 5,972 хил. лева, ведно с допълнителни разходи. Ревизионният акт, във връзка с който е отчетено вземането, е обжалван от Петрол АД и е отхвърлен на първа инстанция, но потвърден на втора инстанция в съда. Към отчетната дата, решението на българския съд се обжалва пред Европейския съд по правата на човека в Страсбург и пред Съда на Европейския съюз в Люксембург. Съществува несигурност по отношение на това кога и как ще се реши крайния изход от делото и, съответно, кога ще се възстанови вземането.

Доклад по други правни и надзорни изисквания

Годишен доклад за дейността на Дружеството изготвен съгласно изискванията на чл. 33 от Закона за счетоводството

Съгласно изискванията на Закона за счетоводството, ние докладваме, че историческата финансова информация, представена в годишния консолидиран доклад за дейността на Петрол АД, изготвен от ръководството съгласно чл. 33 от Закона за счетоводството, съответства във всички съществени аспекти на консолидираната финансова информация, която се съдържа в одитирания консолидиран годишен финансов отчет на Групата към и за годината завършваща на 31 декември 2012 година. Отговорността за изготвянето на годишния консолидиран доклад за дейността, който е одобрен от Управителния съвет на Петрол АД на 26 април 2013 година, се носи от ръководството на Петрол АД.

Маргарита Голева
Управител

СПЕЦИАЛИЗИРАНО ОДИТОРСКО ПРЕДПРИЯТИЕ
София
Рег. №045
"КПМГ - България" ООД

Цветелина Колева
Регистриран одитор

КПМГ България ООД

София, 30 април 2013 година